

Навроцкая Е.В., 1 курс,
Лягуская Н.В., ассистент,

УО «Полесский государственный университет»

Аудитом в западной теории и практике принято считать процесс проверки ведения бухгалтерского учета с точки зрения его достоверности и справедливости.

Он имеет древнюю историю. Полагают, что уже в Древнем Египте существовали чиновники, которые совмещали функции учета, управления и контроля. Контрольные функции в Римской империи (1–26 гг. н. э.) осуществлялись специальными служащими, а уже после её падения аудит получил широкое распространение и в Италии. Купцы Флоренции и Венеции использовали труд аудиторов для проверки платежеспособности капитанов торговых судов. То есть можно сказать, что в это время аудит имел строго целевое направление – предотвращение ошибок.

Родина современного аудита – Англия. IX век, время, когда в Британии был дан толчок к «счету и мере», и тогда уже из общего понятия «бухгалтер» выделилось смежное понятие «аудитор». За первым в его повседневной деятельности сохраняются функции лица, организующего и ведущего счета, а на второго возлагаются самостоятельные независимые функции контролера, проверяющего счета. Письменные свидетельства, указывающие на существование аудиторства в Англии, относятся к XIII-XIV вв. Развитие аудита происходило по этапам – до 1500 г.; 1500 – 1830 (1860) г.; 1830 (1860) – 1905 г.; 1905 – 1933 г.; 1933 – 1940 г.; с 1940 г. и до настоящего времени.

Первый этап отражал состояние «перелома» в общей экономической ситуации и заканчивался в 1500 г. Одной из причин этого явилось открытие Америки, и как следствие увеличения объема товаров, капитала, рабочей силы в общемировом масштабе. Другой причиной в 1494 г. послужила дата основания учения о двойной записи (Лука Паччоли).

В период 1500 – 1830 (1860) гг. произошло разделение между собственниками предприятия: управляющими и инвесторами, которые с помощью обнаружения ошибок доказывали честность ответственных лиц.

Третий этап протекал в период бурного экономического роста. Огромные по своим масштабам сделки привели к созданию корпораций, а, следовательно, и к появлению консолидированного баланса, внутреннего контроля, единой стандартной системы учета денежных потоков. Целью аудита в это время являлось обнаружение ошибок, носящих преднамеренный характер. Основным центром развития аудита в 1860-1905 годы были Великобритания и США.

В 1905-1933гг. независимо стал развиваться американский аудит, поскольку предпринимателями США была признана невозможность применения целей и подходов английского аудита к особенностям своего бизнеса. В этот период целями аудита стали – установление финансового состояния и доходности предприятия, предотвращение намеренных и ненамеренных ошибок. В соответствии с изменением целей произошли и значительные изменения в приемах контроля. В опубликованных в 1909 г. «Программах аудита» отмечено, что в качестве первой ступени аудита должно выступать «установление системы внутренней проверки».

В начале следующего периода (1933 – 1940 гг.) большинство авторов сходились во мнении, что задача аудита состоит в обнаружении ошибки. Позже взгляды были существенно изменены, и было установлено, что аудитору не следует концентрировать свое внимание только на выявлении ошибки. Так как до 1940 г. не существовало каких-либо документов, определяющих ответственность аудиторов за раскрытие ошибок.

Если рассматривать период с 1940 года и до настоящего времени, то цели аудита претерпели незначительные изменения. В этот период акцент делался на подтверждение верности финансовой отчетности, что официально было провозглашено в документах «Американского Института Присяжных Бухучета». Часть вновь разработанных приемов аудита имела строгую ориентацию на обнаруженные ошибки. До конца 40-х годов наблюдался «подтверждающий аудит», который заключался в проверке документации, подтверждение записи денежной операции и правильной их группировке в финансовых отчетах.

После 1949 г. независимые аудиторы стали больше внимания уделять вопросам внутреннего контроля, полагая, что при эффективной системе внутреннего контроля вероятность ошибок незначительна, и финансовые данные достаточно полны и точны. Аудиторские фирмы начали заниматься больше консультационной деятельностью. Этот аудит получил название «системно-ориентированный аудит».

Только в 1961 г. были разработаны положения о проведении аудита, на основании которых было установлено, что при обнаружении ошибки, она оказывает отрицательное влияние на мнение аудитора о верности представленной финансовой отчетности и проведении проверки в соответствии с общепринятыми аудиторскими стандартами. Ответственность аудитора, состоит лишь в проведении тестов, разработанных в соответствии с общепринятыми аудиторскими стандартами.

А в 70-е гг. началась разработка международных аудиторских стандартов, которые существуют и по сегодняшний день.